

**Mobis Slovakia s.r.o.**

Účtovná zvierka  
k 31. decembru 2019

zostavená v súlade  
s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva  
v znení prijatom Európskou úniou

## Obsah

Správa nezávislého audítora	1
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2019	4
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2019	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019	7
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2019	8-32



KPMG Slovensko spol. s r. o.  
Dvořákovo nábrežie 10  
P. O. Box 7  
820 04 Bratislava 24  
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11  
Fax: +421 (0)2 59 98 42 22  
Internet: www.kpmg.sk

## Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o.:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2019, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

#### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.



### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

11. marca 2020

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:  
KPMG Slovensko spol. s r.o.  
Licencia SKAU č. 96



  
Zodpovedný audítor:  
Ing. Mário Baláž  
Licencia UDVA č. 1020

	Poznámka	2019	2018
Výnosy	5	1 551 133	1 479 930
Náklady predaja	6	(1 468 711)	(1 407 872)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>82 422</b>	<b>72 058</b>
Administratívne a odbytové náklady, netto	7	(16 584)	(15 681)
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>65 838</b>	<b>56 377</b>
Ostatné výnosy	8	1 366	1 681
Ostatné náklady	9	(425)	(263)
<b>Zisk z ostatnej činnosti</b>		<b>941</b>	<b>1 418</b>
Úrokové náklady		(27)	(25)
Úrokové výnosy			3
Ostatné finančné výnosy / (náklady), netto			
<b>Finančné náklady, netto</b>		<b>(27)</b>	<b>(22)</b>
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>66 752</b>	<b>57 773</b>
Daň z príjmov	10	(14 283)	(12 407)
<b>Zisk za účtovné obdobie / Komplexný výsledok hospodárenia</b>		<b>52 469</b>	<b>45 366</b>

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	31-Dec-19	31-Dec-18
<b>Majetok</b>			
Budovy, stroje a zariadenia	11	90 748	101 556
Právo na užívanie majetku	11	1 274	-
Nehmotný majetok	12	445	542
Odložená daňová pohľadávka	20	9 036	8 899
Ostatný dlhodobý majetok		30	129
<b>Dlhodobý majetok celkom</b>		<b>101 533</b>	<b>111 126</b>
Zásoby	13	119 728	124 541
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	132 594	107 667
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	105 097	130 438
Splatná daň z príjmov		457	-
Ostatný obežný majetok	16	180	190
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>358 056</b>	<b>362 836</b>
<b>Majetok celkom</b>		<b>459 589</b>	<b>473 962</b>
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	17	68 000	68 000
Zákonný rezervný fond	17	6 800	6 800
Nerozdelený zisk		92 092	89 623
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>166 892</b>	<b>164 423</b>
<b>Závázky</b>			
Úvery a pôžičky	18	-	-
Rezervy	19	5 130	1 819
Odložený daňový záväzok	20	-	-
Dlhodobé záväzky z lízingu		857	-
Ostatné dlhodobé záväzky		346	-
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>6 333</b>	<b>1 819</b>
Úvery a pôžičky	18	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	244 107	258 346
Rezervy	19	38 244	43 154
Splatná daň z príjmov		-	1 668
Krátkodobé záväzky z lízingu		421	-
Ostatné krátkodobé záväzky		3 592	4 552
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>286 364</b>	<b>307 720</b>
<b>Závázky celkom</b>		<b>292 697</b>	<b>309 539</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>459 589</b>	<b>473 962</b>

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Základné imanie (pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (pozn. 17)	Nerozdelený zisk	Spolu
<b>Stav k 1. januáru 2018</b>		<b>68 000</b>	<b>6 800</b>	<b>114 257</b>	<b>189 057</b>
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend				(70 000)	(70 000)
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2018		-	-	45 366	45 366
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	17	<b>68 000</b>	<b>6 800</b>	<b>89 623</b>	<b>164 423</b>
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend		-	-	(50 000)	(50 000)
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2019		-	-	52 469	52 469
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	17	<b>68 000</b>	<b>6 800</b>	<b>92 092</b>	<b>166 892</b>

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.



	Poznámka	2019	2018
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
Zisk za účtovné obdobie		52 469	45 366
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	11,12	17 747	16 738
Strata zo zníženia hodnoty zásob	13	716	988
Strata zo zníženia hodnoty nehmotného majetku	12	-	-
Rozpustenie štátnej dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	11	(516)	(523)
Zisk z predaja majetku		(29)	(208)
Úrokové náklady		27	25
Úrokové výnosy		-	(3)
Rezervy na záručné opravy a ostatné rezervy		(174)	3 148
Daň z príjmov	10	14 283	12 407
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu</b>		<b>84 523</b>	<b>77 938</b>
(Prírastok) / úbytok zásob		4 096	725
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a preddavkov		(24 926)	(11 712)
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov a rezerv		(15 838)	35 691
<b>Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>47 855</b>	<b>102 642</b>
Platené úroky z bankových a kontokorentných úverov		-	-
Prijaté úroky z bankových vkladov		-	-
Zaplatená daň z príjmov		(16 545)	(11 799)
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>31 310</b>	<b>90 843</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
Obstaranie nehnuteľností, budov a zariadení	11	(6 519)	(6 636)
Obstaranie nehmotného majetku		(169)	(18)
Príjmy z predaja pozemku		-	-
Príjmy z predaja zariadení		37	1 562
Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	11	-	-
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>(6 651)</b>	<b>(5 092)</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Príjmy zo zvýšenia základného imania	17	-	-
Splátky bankových úverov	18	-	-
Príjmy z bankových úverov	18	-	-
Vyplatené dividendy		(50 000)	(70 000)
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>(50 000)</b>	<b>(70 000)</b>
Prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(25 341)	15 751
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	130 438	114 687
<b>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka</b>	15	<b>105 097</b>	<b>130 438</b>

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

## 1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Mobis Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 13. februára 2004 a do obchodného registra bola zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným 24. februára 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 14983/L). Identifikačné číslo je 35 876 557, daňové identifikačné číslo je 2021787768.

Adresa Spoločnosti je:

Mobis Slovakia s.r.o.  
MOBIS ulica 1  
Gbeľany 013 02  
Slovenská republika

### Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je výroba a predaj častí automobilov, automobilových komponentov a náhradných dielov.

### Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2019 bol 2085, z toho 18 vedúcich zamestnancov (v roku 2018 bol 2 047, z toho 18 vedúcich zamestnancov).

### Informácie o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

### Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a bola schválená na zverejnenie konateľom Spoločnosti 11. marca 2020.

### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

### Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 26. júna 2019.

### Orgány Spoločnosti:

Spoločník	Hyundai Mobis Co. Ltd.
Konateľ	Younghwa Kim (od 9. februára 2018) Weonhyuck Kim (od 7.11. 2016 do 9.2.2018)
Dozorná rada	Lim Young-Deuk (od 07.11.2016) Seonmin Baek (od 02.05.2017) Sea Kon Oh (od 15.2.2018) Semin Han (od 01.02.2013 do 02.05.2017) Yong Duk Chun (od 02.05.2017 do 21.2.2018) Younjin Lee (od 25.03.2016 do 02.05.2017)

## Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2019  
a k 31. decembru 2018 je nasledovná:

V tisícoch EUR

	TEUR	%	Hlasovacie práva
Hyundai Mobis Co., Ltd.	68 000	100	100
	<b>68 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## Informácia o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Mobis Co. Ltd, 203 Teheran-ro, Gangnam-gu, 135-977 Soul, Kórejská republika, ktorá je materskou spoločnosťou Spoločnosti. Táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Hyundai Mobis Co. Ltd, Seoul, Kórejská republika, ktorá je hlavnou kontrolujúcou spoločnosťou. Tieto konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v registrovanom sídle materskej spoločnosti.

## 2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU).

## 3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

## Funkčná mena

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti a sú zaokrúhlené na celé tisíce.

## Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

## Zmeny v účtovaní prefakturácie záručných opráv

Od roku 2017 sú predpokladané nároky na preplatenie záručných opráv vyplývajúce z krytia záruky zo strany dodávateľa vykázané ako Rezervy na záručné opravy a tiež ako Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (brutto spôsob vykazovania).

#### 4. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nového účtovného štandardu IFRS 16 opísaného v bode 4.b.3. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií Účtovné zásady uvedené v bodoch nižšie sa konzistentne aplikovali vo všetkých obdobiach vykázaných účtovnej závierke.

##### a) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sú prepočítavané na eurá kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na eurá kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty.

##### b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

###### i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty majetku (pozri Účtovné zásady bod g)). Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, tam kde je to relevantné, aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

###### ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

###### iii. Najatý majetok

##### Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov, nehnuteľností a vozidiel. Pri nájmoch iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne, avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

### **Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu menej ako 12 mesiacov. Náklady súvisiace s týmito nájmami sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení

predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti

#### iv. Odpisy

Odpisy sú vykazané vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

● Budovy	30 rokov
● Stroje a zariadenia	5 - 8 rokov
● Dopravné prostriedky	5 rokov
● Formy	5 rokov
● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti viac ako 4 roky	5 rokov
● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti menej ako 4 roky	rôzne

Majetok sa odpisuje odo dňa obstarania, alebo v prípade majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, odo dňa kedy je majetok dokončený a pripravený na používanie. Náklady na opravy a údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním budúcich očakávaných ekonomických úžitkov z majetku sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

#### c) Nehmotný majetok

##### i. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o opravy (pozri nižšie) a straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

##### ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

##### iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

● Software	5 rokov
● Oceniteľné práva (licencie)	5 rokov

#### **d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

#### **e) Zásoby**

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Zásoby výrobného charakteru sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom (štandardné ceny sa používajú iba počas mesiaca, pri mesačnej uzávierke sú prepočítané váženým aritmetickým priemerom) a zahrňujú náklady súvisiace s obstaraním zásob a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zásoby nevýrobného charakteru sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom, a zahrňujú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, ocenenie zahŕňa primeraný podiel výrobného režije založený na bežnej prevádzkovej kapacite.

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty.

#### **f) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahrňujú peniaze v hotovosti a peniaze na účtoch v bankách. Kontokorentné úvery sú súčasťou riadenia likvidity Spoločnosti a sú vykazované vo výkaze peňažných tokov ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

#### **g) Zníženie hodnoty majetku**

##### **Finančný majetok**

IFRS 9 nahrádza model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 novým modelom tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej tzv. „ECL“). Nový model znehodnotenia sa aplikuje na každý druh finančného majetku oceneného metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery. V súlade s IFRS 9 vzniká strata zo znehodnotenia skôr ako podľa IAS 39.

Finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a poskytnutej pôžičky spriaznenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky majú vypočítať nasledovnými postupmi:

- 12-mesačné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplynú zo všetkých možných default udalostí počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť sa rozhodla oceniť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celoživotným ECL.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného zaúčtovania a pri výpočte ECL, Spoločnosť používa primerané a podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. Zahŕňa to

kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku voči tretím stranám je výrazne vyššie, ak je splatné viac ako 30 dní.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený (default), ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť zrealizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia (ak je držaná), alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku súvisiacemu s finančným majetkom.

Meranie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých výpadkov peňažných tokov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú v súlade so zmluvou, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú finančnú zložku.

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa odúčtuje v prípade, ak je odúčtovanie objektívne spojené s udalosťou, ktorá nastala po datum zaúčtovania opravnej položky. Pre finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery je toto odúčtovanie vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Prvotná aplikácia IFRS 9 nemala významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť využila možnosť ustanovenia 7.2.5 štandardu IFRS 9 a nezmenila klasifikáciu finančného majetku ani jeho ocenenie vrátane opravných položiek v porovnateľnom období v súlade IFRS 9.

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanou hodnotou sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

### **Nefinančný majetok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri Účtovné zásady bod b),c),d)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri Účtovné zásady bod m)), posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.



Návratná hodnota ostatného majetku je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty ostatného majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

#### **h) Úročené úvery a pôžičky**

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

#### **i) Rezervy**

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Rezerva na záručné opravy sa vykáže vtedy, keď je súvisiaci produkt alebo služba predaná.

#### **j) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky**

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

#### **k) Výnosy z predaja**

Spoločnosť prvotne aplikovala štandard IFRS 15 s využitím metódy kumulatívneho efektu, a preto sa porovnateľné informácie neupravovali a naďalej sa vykazujú podľa IAS 18 a IAS 11.

Vedenie spoločnosti dospelo k záveru, že zo štandardu IFRS 15 nevyplýva významný vplyv na vykazovanie výnosov v roku 2018 a 2019 v porovnaní z predchádzajúcimi obdobiami.

Výnosy z predaja sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho. Výnosy sa nevykážu, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s ním súvisiace náklady uhradené, alebo či bude vrátený alebo či bude potrebné naďalej manažérske zasahovanie v súvislosti s predajom. Spoločnosť generuje významnú časť výnosov so spriaznenými osobami (pozri poznámku 24).

## **l) Finančné náklady a finančné výnosy**

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov a kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby, okrem prípadov, kedy sa týkajú obstarania nehnuteľností, strojov a zariadení, kedy sú súčasťou obstarávacej ceny daného majetku.

## **m) Daň z príjmov**

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vyказuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vyказuje v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane, platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov a ktoré neovplyvňujú ani účtovný ani daňový zisk. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

## **n) Zamestnanecké požitky**

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu.

Rezerva sa vytvára vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

## **o) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené.

Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa prvotne vykazujú ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení. Rozpustenie dotácie sa vyказuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov počas doby použiteľnosti majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá.

Rozpustenie dotácie týkajúcej sa pozemkov sa vyказuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov budov počas doby ich použiteľnosti.

**p) Štandardy interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom, ktoré boli prijaté EÚ, ktoré ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019**

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky.

**Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch  
Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

**Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Všetky spoločnosti, ktoré majú hedgingy, na ktoré má reforma IBOR vplyv, musia:

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravedepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.
- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečovaných položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie.

**Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom**

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladajúci majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykážu v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykážu čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

### **IFRS 17 Poistné zmluvy**

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnatelnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Závazky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

### **Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia zuzujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

#### **q) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií**

Nasledovné štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2019:

### **IFRS 16 Lízing**

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Spoločnosť aplikovala nový štandard od 1. januára 2019 prostredníctvom modifikovaného retrospektívneho prístupu. Kumulatívny vplyv prijatia IFRS 16 sa preto vykázal ako úprava otváracieho stavu vlastného imania k 1. januáru 2019, bez úpravy porovnateľných údajov.

Nový štandard priniesol aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu malo predovšetkým vplyv na predtým vykázaný operatívny prenájom. Štandard odstránil duálny model účtovania u nájomcu podľa IAS 17 eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom. Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzkov z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používania, sa odpisuje a záväzkov sa úročí. Pre ocenenie záväzkov z nájmu (určenie súčasnej hodnoty lízingových platieb), ktoré boli predtým vykázané ako operatívny prenájom, Spoločnosť k 1. januáru 2019 použila priemernú váženú diskontnú sadzbu (stanovenú ako prírastkovú výpožičkovú mieru nájomcu) vo výške 1.078%.

Prechod na IFRS 16 nemal vplyv na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku k 1. januáru 2019.

Z dôvodu prvotnej aplikácie štandardu IFRS 16, Spoločnosť uplatnila nasledujúce praktické výnimky v súlade s IFRS 16:

- použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami,
- náklady na nájom so zostatkovou dobou nájmu menej ako 12 mesiacov odo dňa prvotnej aplikácie (t.j. od 1. januára 2019) vykázala obdobne ako krátkodobé nájom v rámci prevádzkových nákladov rovnomerne počas doby nájmu,
- nezohľadnila počiatočné priame náklady na strane nájomcu pri prvotnom vykázaní práva na používanie majetku,
- využila možnosť spätného posúdenia na základe súčasných skutočností (napríklad pri posúdení, či nájomná zmluva obsahuje možnosť na predĺženie alebo predčasné ukončenie).

Vplyv prvotnej aplikácie IFRS 16 na jednotlivé položky výkazu finančnej pozície k 1. januáru 2019 bol nasledovný:

*V tisícoch EUR*

Vykázanie práv na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení	1 116
Vykázanie záväzku z nájmu	1 116
<b>Vplyv na vlastné imanie k 1. januáru 2019</b>	<b>-</b>

## 5. Výnosy

Výnosy sú predovšetkým zastúpené predajom častí a dielov pre motorové vozidlá KIA (KIA Ceed, KIA Sportage, KIA Venga) ako podvozky, palubné dosky, nárazníky a súčasti brzdových systémov. Členenie podľa hlavných teritórií je nasledovné:

*v tisícoch EUR*

	2019	2018
Výnosy z predaja hotových výrobkov – tuzemský trh	1 245 842	1 204 608
Výnosy z predaja hotových výrobkov – trh EU	77 881	86 296
Výnosy z predaja hotových výrobkov – ostatné krajiny	243	187
Výnosy z predaja tovaru – tuzemský trh	112 229	78 669
Výnosy z predaja tovaru – trh EU	93 937	77 401
Výnosy z predaja tovaru – ostatné krajiny	21 001	32 769
	<b>1 551 133</b>	<b>1 479 930</b>

## 6. Náklady predaja

*v tisícoch EUR*

	2019	2018
Spotreba materiálu	1 177 910	1 140 685
Predaný tovar	178 888	144 665
Odpisy	15 451	14 680
Osobné náklady	38 979	35 812
Licenčné poplatky	21 694	36 457
Spotreba energie	4 838	4 828
Ostatné	30 951	30 745
	<b>1 468 711</b>	<b>1 407 872</b>

## 7. Administratívne a odbytové náklady

v tisícoch EUR

	2019	2018
Odpisy	2 226	1 900
Osobné náklady	5 654	4 906
Marketingové služby	56	49
Spotreba energie	388	298
Ostatné	8 260	8 528
	<b>16 584</b>	<b>15 681</b>

## 8. Ostatné výnosy

v tisícoch EUR

	2019	2018
Predaj odpadu	766	955
Ostatné	600	726
	<b>1 366</b>	<b>1 681</b>

## 9. Ostatné náklady

v tisícoch EUR

	2019	2018
Zníženie hodnoty nehmotného majetku		-
Ostatné náklady	425	263
	<b>425</b>	<b>263</b>

## 10. Daň z príjmov

v tisícoch EUR

	2019	2018
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>(14 420)</b>	<b>(15 090)</b>
Splatná daň za bežné účtovné obdobie	(14 420)	(15 090)
Daňová úľava	-	-
<b>Odložená daň z príjmov</b>	<b>137</b>	<b>2 683</b>
(Zníženie)/zvýšenie daňovej sadzby	-	-
Vznik a zúčtovanie dočasných rozdielov	137	2 683
<b>Daň z príjmu vykázaná vo výkaze o komplexnom výsledku spolu</b>	<b>(14 283)</b>	<b>(12 407)</b>

## Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch EUR

	2019	%	2018	%
Zisk pred zdanením	66 752		57 773	
Daň z príjmu pri použití domácej sadzby dane z príjmu	(14 018)	21%	(12 132)	21%
(Zníženie) / zvýšenie daňovej sadzby	-	0,0%	-	0,0%
Daňová úľava	-	0,0%	-	0,0%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	(265)	(0,4%)	(275)	(0,5%)
Zmena v dočasných rozdieloch, ktoré neboli v predchádzajúcich obdobiach vykázané	-	0,0%	-	0,0%
<b>Daň z príjmov bežného obdobia</b>	<b>(14 283)</b>	<b>(21,4%)</b>	<b>(12 407)</b>	<b>(21,6%)</b>

## 11. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch EUR

	Pozemky	Nehnutelnosti	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
Stav k 1. januáru 2018	2 730	106 917	148 882	5 125	263 654
Prírastky	-	483	4 611	1 541	6 635
Presuny	-	362	4 541	(5 125)	(222)
Úbytky	-	-	(4 210)	-	(4 210)
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	<b>2 730</b>	<b>107 762</b>	<b>153 824</b>	<b>1 541</b>	<b>265 857</b>
Stav k 1. januáru 2019	2 730	107 762	153 824	1 541	265 857
Prírastky	-	-	2 899	3 620	6 519
Presuny	-	80	1 279	(1 396)	(37)
Úbytky	-	-	(1 873)	(130)	(2 003)
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	<b>2 730</b>	<b>107 842</b>	<b>156 129</b>	<b>3 635</b>	<b>270 336</b>
<b>Oprávky a opravné položky</b>					
Stav k 1. januáru 2018	-	31 320	109 094	-	140 414
Odpisy	-	3 813	13 280	-	17 093
Úbytky	-	-	(2 796)	-	(2 796)
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	<b>-</b>	<b>35 133</b>	<b>119 578</b>	<b>-</b>	<b>154 711</b>
Stav k 1. januáru 2019	-	35 133	119 578	-	154 711
Odpisy	-	3 845	13 823	-	17 668
Úbytky	-	-	(1 864)	-	(1 864)
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	<b>-</b>	<b>38 978</b>	<b>131 537</b>	<b>-</b>	<b>170 515</b>
<b>Dotácie zo štátneho rozpočtu</b>					
31. decembra 2013	(276)	(11 894)	(1 830)	-	(14 000)
31. decembra 2014	(264)	(11 390)	(456)	-	(12 110)
31. decembra 2015	(252)	(10 886)	(175)	-	(11 313)
31. decembra 2016	(240)	(10 382)	(49)	-	(10 671)
31. decembra 2017	(228)	(9 878)	(7)	-	(10 113)
31. decembra 2018	(216)	(9 374)	-	-	(9 590)
31. decembra 2019	(204)	(8 869)	-	-	(9 073)
<b>Účtovná hodnota</b>					
1. januára 2018	2 502	65 719	39 781	5 125	113 127
<b>31. decembra 2018</b>	<b>2 514</b>	<b>63 255</b>	<b>34 246</b>	<b>1 541</b>	<b>101 556</b>
1. januára 2019	2 514	63 255	34 246	1 541	101 556
<b>31. decembra 2019</b>	<b>2 526</b>	<b>59 995</b>	<b>24 592</b>	<b>3 635</b>	<b>90 748</b>

## Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škody do výšky 103 miliónov EUR. K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym zádržným právom alebo založené v prospech veriteľa. Na základe nájomnej zmluvy a zmluvy o zriadení vecného bremena medzi Kia Motors Slovakia s.r.o. a Mobis Slovakia s.r.o. zo dňa 31. decembru 2011 je zriadené vecné bremeno v prospech spoločnosti Kia Motors Slovakia s.r.o.

## Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť mala nárok na dotáciu zo štátneho rozpočtu na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení pri splnení určitých podmienok. Podmienky boli stanovené v investičnej zmluve uzatvorenej medzi Spoločnosťou a Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky. Prijaté dotácie boli zúčtované ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a sú odpisované počas odhadovanej doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení, na ktoré boli dotácie poskytnuté a to odo dňa ich zaradenia do užívania.

## Dlhodobý majetok - Právo na užívanie (PU)

v tisícoch EUR

	PU Budovy a stavby	PU Dopravné prostriedky	PU Ostatné zariadenia	Spolu
<b>Stav k 1. januáru 2019</b>				
Vplyv prechodu na IFRS 16	863	189	64	1 116
Prírastky	430	68	-	498
Úbytky v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Presuny v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Odpisy	-211	-97	-33	-341
Zmena opravnej položky	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>1 082</b>	<b>160</b>	<b>31</b>	<b>1 273</b>
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>				
Obstarávacia cena	1 293	257	64	1 614
Oprávky a opravné položky	-211	-97	-33	-341
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>1 082</b>	<b>160</b>	<b>31</b>	<b>1 273</b>



## 12. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

	Software	Oceneniteľné práva	Obstarávaný majetok	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
Stav k 1. januáru 2018	5 088	61 869	-	66 957
Prírastky	18	-	-	18
Presuny	222	-	-	222
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	<b>5 327</b>	<b>61 869</b>	<b>-</b>	<b>67 196</b>
Stav k 1. januáru 2019	5 327	61 869	-	67 196
Prírastky	37	-	-	37
Presuny	37	-	-	37
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	<b>5 401</b>	<b>61 869</b>	<b>-</b>	<b>67 270</b>
<b>Oprávky a opravné položky</b>				
Stav k 1. januáru 2018	4 617	61 869	-	66 486
Odpisy	169	-	-	169
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	<b>4 786</b>	<b>61 869</b>	<b>-</b>	<b>66 655</b>
Stav k 1. januáru 2019	4 786	61 869	-	66 655
Odpisy	170	-	-	170
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	<b>4 956</b>	<b>61 869</b>	<b>-</b>	<b>66 825</b>
<b>Účtovná hodnota</b>				
1. januára 2018	470	-	-	470
<b>31. decembra 2018</b>	<b>541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>541</b>
1. januára 2019	541	-	-	541
<b>31. decembra 2019</b>	<b>445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>445</b>

## 13. Zásoby

V tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Materiál a spotrebné predmety	102 975	102 389
Opravná položka k materiálu	(3 031)	(2 403)
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 250	2 972
Hotové výrobky	1 321	1 435
Tovar	15 630	20 476
Opravná položka k tovaru	(417)	(328)
	<b>119 728</b>	<b>124 541</b>

K 31. decembru 2019 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k obstarávacej cene zásob a ich čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, vo výške 3 448 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 2 732 tisíc EUR). Zmeny v opravnej položke sú vykázané v položke Náklady predaja. Zásoby Spoločnosti sú ocenené čistou realizačnou hodnotou vo výške 119 728 tisíc EUR (2019: 124 541 tisíc EUR).

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 zásoby Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

Zásoby sú poistené pre prípad škody do výšky 54 939 tisíc EUR (2018: 54 207 tisíc EUR).

#### 14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-19	31-Dec-18
Pohľadávky z obchodného styku	107 676	72 847
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	22 926	21 317
Ostatné pohľadávky	1 991	13 503
	<b>132 593</b>	<b>107 667</b>

K 31. decembru 2019 Spoločnosť vypracovala analýzu očakávanej straty z úverovania podľa IFRS 9, avšak výška opravných položiek k pohľadávkam je nevýznamná (k 31. decembru 2018: 0 tisíc EUR).

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny KIA Hyundai Group k 31. decembru 2019 predstavovali celkovo 98% výšky pohľadávok (k 31. decembru 2018 celkovo 99%). Spoločnosť v minulosti nevykázala žiadne významné straty zo zníženia hodnoty pohľadávok.

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 pohľadávky Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

#### 15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (tak ako sú prezentované vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov)

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-19	31-Dec-18
Bankové účty	105 097	130 438
Hotovosť v pokladnici	-	-
Ceniny	-	-
<b>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov</b>	<b>105 097</b>	<b>130 438</b>

Hotovosť, bankové účty sú vykázané v rámci finančných účtov. S bankovými účtami môže Spoločnosť bez obmedzenia disponovať.

#### 16. Ostatný obežný majetok

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-19	31-Dec-18
Daňová pohľadávka	-	-
Pohľadávka voči štátneho rozpočtu z dotácií	-	-
Preddavky	-	-
Ostatné	180	190
<b>Ostatný obežný majetok</b>	<b>180</b>	<b>190</b>

## 17. Kapitál a fondy

### Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti je 68 000 tisíc EUR k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018. Základné imanie je plne splatené. Jediný akcionár Spoločnosti má plné hlasovacie právo a právo na dividendy.

### Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa zákona povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku ročne, maximálnej do výšky 10% základného imania.

v tisícoch EUR

	2019	2018
Stav k 1. januáru	6 800	6 800
Tvorba	0	0
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>6 800</b>	<b>6 800</b>

## 18. Úročené úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2019 ani 2018 nečerpala úvery ani pôžičky.

## 19. Rezervy

v tisícoch EUR

	Záručné opravy	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	7 544	34 509	42 053
Tvorba rezerv	16 310	-	16 310
Skutočné náklady	(1 023)	(12 367)	(13 390)
Zúčtovanie rezerv	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2018</b>	<b>22 831</b>	<b>22 142</b>	<b>44 973</b>
Stav k 1. januáru 2019	22 831	22 142	44 973
Tvorba rezerv	2 680	-	2 680
Skutočné náklady	(727)	(3 552)	(4 279)
Zúčtovanie rezerv	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2019</b>	<b>24 784</b>	<b>18 590</b>	<b>43 374</b>

Prehľad dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Dlhodobé rezervy	5 130	1 819
Krátkodobé rezervy	38 244	43 154
<b>Stav ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	<b>43 374</b>	<b>44 973</b>

Rezerva na záručné opravy je ocenená na základe pravdepodobnosti opráv alebo výmeny výrobkov, ktoré budú potrebné v budúcnosti, a najlepšieho odhadu nákladov s týmto súvisiacich, ktoré vzniknú v súvislosti s chybnými výrobkami predanými pred dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

## 20. Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)

v tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(4017)	(4 104)
Rezervy na záručné opravy	5 205	4 795
Opravné položky	724	574
Ostatné položky	7 124	7 634
Medzisúčet	9 036	8 899
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-
<b>Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)</b>	<b>9 036</b>	<b>8 899</b>

## 21. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	226 481	245 954
Ostatné záväzky	17 626	12 392
	<b>244 107</b>	<b>258 346</b>

Závazky uvedené vyššie sú denominované v EUR.

K 31. decembru 2019 a 2018, hore uvedené záväzky neboli zabezpečené záložným právom.

Tvorba a čerpanie zo sociálneho fondu počas účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch EUR

	2019	2018
Stav k 1. januáru	175	73
Tvorba na ťarchu nákladov	538	491
Čerpanie	(552)	(389)
Stav k 31. decembru	<b>161</b>	<b>175</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať z nerozdeleného zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## 22. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2019 kontrakty na obstaranie strojov a zariadení v hodnote 2 163 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 445 tisíc EUR).

## 23. Podmienené záväzky

### Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

### Prebiehajúce súdne spory

Konatelia Spoločnosti neočakávajú, že výsledky prebiehajúcich súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

## 24. Spriaznené osoby

### Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú materská spoločnosť Hyundai Mobis Co. Ltd. a ostatné podniky v skupine KIA-Hyundai Group, ako aj konatelia a výkonní manažéri Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou skupiny je Hyundai Motors Corporation.

### Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu, okrem výplat miezd, ktoré sú uvedené ako súčasť administratívnych nákladov vo výkaze o komplexnom výsledku hospodárenia vo výške 334 tisíc EUR (2018: 278 tisíc EUR).

### Transakcie v konsolidovanom celku

Spriaznené osoby konsolidovaného celku, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

Hyundai Mobis Co.,Ltd, IHL Co.,Ltd. , GIT co., Ltd., GIT America., Inc, Inter Support Co., Ltd., GIT Beijing Automotive Technology Inc., GIT Europe GmbH, Mobis America Inc., Mobis Alabama,LLC, Mobis Parts America,LLC, Mobis Parts Miami, LLC, America Auto Parts Inc., Mobis North America, LLC, Mobis Parts Canada Corporation, Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V., Mobis Brazil Fabricacao de auto pecas Ltda, Mobis Parts Europe N.V. (Hyundai Mobis Parts Europé N.V. (Belgien Svensk Filial); Mobis Parts Europe E.S.; Mobis Parts Europe N.V. (Italy); Mobis Parts Europe N.V. Hungarian Branch; Mobis Parts Europe NV Belgium; Mobis Parts Europe United Kingdom; Mobis Parts Europe N.V. Germany), Mobis Parts CIS LLC, Mobis Module CIS, Mobis Automotive Czech s.r.o., Mobis Automotive System Czech s.r.o., Mobis Slovakia s.r.o., Mobis Automotive and Module Industry Trade Co-Joint Stock Company, Hyundai Motor (Shanghai) Co.,Ltd., Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Wuxi Mobis Automotive Autoparts Co.,Ltd., Jiangsu Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd, Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co. Ltd, ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.Ltd, Mobis Parts Middle East FZE, Mobis Auto Parts Middle East Egypt FZE, Mobis India, Ltd, Mobis India Module Private Limited, Mobis Parts Australia Pty Limited

### Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Ostatné spriaznené osoby, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

Hyundai Motor Company, Hyundai Autoever Corporation, Kia Motors Slovakia, GLOVIS SLOVAKIA, s.r.o., DYMOS INC, Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o., GLOVIS EUROPE GMBH, HMSK, s.r.o., Kia Motors Europe GmbH., Hyundai Dymos Slovakia s.r.o., Hyundai Autoever Europe GmbH, Hyundai Dymos Czech s.r.o., Hyundai Glovis co., Ltd., HYUNDAI ENGINEERING SLOVAKIA s.r.o, KEFICO

**Transakcie s materskou spoločnosťou**

v tisícoch EUR

	2019	2018
Nákup - Garančné poplatky	-	-
Nákup - Licenčné poplatky	21 694	36 457
Nákup - Technické poplatky	175	159
Nákup - Služby	146	167
Nákup - Materiál	471 874	460 968
Nákup - Majetok	-	-
Nákup - Ostatné	173	107
Predaj - Ostatné	5 435	11 235
Predaj - Materiál	-	442

**Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny**

v tisícoch EUR

	2019	2018
Nákup - Licenčné poplatky	-	-
Nákup - Technické poplatky	-	-
Nákup - Služby	8 426	16 080
Nákup - Materiál	158 746	115 243
Nákup - Majetok	201	187
Nákup - Ostatné	467	423
Predaj - Technické poplatky	-	-
Predaj - Ostatné	1 669	1 748
Predaj - Hotové výrobky, tovar	1 539 209	1 460 756
Predaj - Majetok	-	1 532

Vybraný majetok a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

**Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou**

v tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	560	4 482
Záväzky z obchodného styku	158 596	173 350

**Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny**

v tisícoch EUR

	31-Dec-19	31-Dec-18
Pohľadávky z obchodného styku	108 065	81 195
Záväzky z obchodného styku	14 168	14 192

Všetky pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyplývajúce z transakcií so spriaznenými spoločnosťami k 31. decembru 2019 sú krátkodobého charakteru a nie sú zabezpečené žiadnym záložným právom.

## 25. Riadenie finančných rizík

### Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko;
- menové riziko;
- úrokové riziko;

Táto poznámka poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika; a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach tejto účtovnej závierky.

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

### Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

99,47% (v roku 2018: 99,44%) výnosov Spoločnosti bolo generovaných zákazníkmi v skupine KIA – Hyundai Group, ktorí sú spriaznenými osobami. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od zákazníkov skupiny KIA - Hyundai.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo skupiny KIA – Hyundai Group, ktorí požadujú úver nad určitú sumu. Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vrátane derivátových finančných nástrojov vykázaných vo výkaze o finančnej pozícii.

### Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

Na financovanie prevádzkových potrieb Spoločnosť používa kontokorentné účty. Na financovanie investícií Spoločnosť používa dlhodobé bankové úvery a vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:  
**31. decembru 2019**

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>6 mesiacov alebo menej</i>	<i>6-12 mesiacov</i>	<i>1-2 roky</i>	<i>2-5 rokov</i>	<i>viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	132 594	132 591	3	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	105 097	105 097	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(244 107)	(244 040)	(67)	-	-	-
		<b>(6 416)</b>	<b>(6 352)</b>	<b>(64)</b>	-	-	-

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:  
**31. decembru 2018**

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>6 mesiacov alebo menej</i>	<i>6-12 mesiacov</i>	<i>1-2 roky</i>	<i>2-5 rokov</i>	<i>viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	107 667	107 667	-	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	130 438	130 438	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(255 488)	(255 488)	-	-	-	-
		<b>(17 383)</b>	<b>(17 383)</b>	-	-	-	-



### **Trhové riziko**

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom zákazníkov v automobilovom priemysle. Riziko je riadené prostredníctvom materskej spoločnosti sledovaním trhových trendov a následným upravením výrobného objemu.

### **Menové riziko**

Spoločnosť nie je vystavená menovému riziku, pretože väčšina jej predajov a nákupov je denominovaná v eurách.

### **Úrokové riziko**

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach.

### **Riadenie kapitálu**

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ, a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti a dostatočné zdroje na kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších rokoch. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

## **26. Reálne hodnoty**

### **Reálne hodnoty verzus účtovné hodnoty**

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úročených úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa približuje ich účtovným hodnotám tak k 31. decembru 2019, ako aj k 31. decembru 2018.

### **Spôsob určenia reálnych hodnôt**

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a záväzkov je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov odúročených trhovou úrokovou mierou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

## **27. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby manažment použil úsudok, odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na použitie účtovných postupov a vykázané hodnoty majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa zaúčtujú v období, v ktorom sa odhad upraví a v ďalších obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

**28. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie informácií v účtovnej závierke Spoločnosti.

Táto účtovná závierka bola schválená štatutárnym orgánom 11. marca 2020.



Seonmin Baek  
na základe plnej moci  
Finančný riaditeľ



Radoslav Tomko  
Osoba zodpovedná  
za vedenie účtovníctva